

Экономическое обоснование расчета стоимости дополнительной платной услуги
физкультурно-спортивного направления «Танцевальный фитнес «АКТИВ» в

МБУ ДО ЦДО «Меридиан» г.о. Самара

В соответствии с постановлением Администрации городского округа Самара от 27.07.2012 №970 «Об утверждении порядка определения платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности муниципальных бюджетных образовательных учреждений городского округа Самара в сфере образования для физических и юридических лиц»

Основной принцип при формировании цены на платные образовательные услуги - затратный, при котором цена образуется на основе стоимости затраченных на ее осуществление ресурсов. В состав цены входят:

- себестоимость услуги;
- средства на развитие материально-технической базы учреждения.

В состав затрат, относимых на себестоимость услуги, входят:

- расходы на оплату труда педагогам;
- расходы на оплату труда административного и обслуживающего персонала;
- начисления на заработную плату;
- материальные затраты, в которые входят: расходы на приобретение учебно-наглядных пособий и расходного материала, прочие хозяйственные расходы (моющие средства, инвентарь и т.п);
- расходы на оплату коммунальных платежей и прочих налогов;
- затраты на оплату услуг, необходимых для оказания платной услуги.

В состав затрат, относимых на себестоимость услуги, не включаются:

- расходы на капитальный и текущий ремонт;
- расходы на приобретение оборудования и мебели;
- расходы на оплату услуг, которые не используются в процессе оказания платной услуги (услуги связи, обслуживание и ремонт объектов)
- суммы пошлин, пени, штрафы и другие санкции

Исходные данные:

Количество занятий в месяц: 8

Продолжительность одного занятия: 1 академический час

Количество человек: 10 (1 группа)

Период оказания услуги: 9 месяцев (с 01 сентября 2026г. по 31 мая 2027г.)

Площадь здания: 362,3 м²

Площадь помещения: 57,5 м²

Балансовая стоимость здания: 478779,00 руб.

Амортизация: 286763,57 руб.

Почасовая ставка по оплате труда педагога рассчитана способом №2 – по фактическим трудозатратам

1. Расчет затрат на оплату труда персонала «Танцевальный фитнес «АКТИВ»

Стоимость 1 пед. часа на 1 воспитанника за 1 занятие с учетом начислений	Доля на ЗП вспомогательного персонала на 1 услугу за 1 занятие с учетом начислений	ЗП гл. бухгалтера (гр.2*55%)	ЗП заместителя директора(гр.2*45%)	Итого ЗП на 1 услугу за 1 занятие с учетом начислений (гр.1+3+4+5)
1	2	3	5	6
$67,00 \cdot 1,302 = 87,23$	$87,23 \cdot 60\% = 52,34$	$52,34 \cdot 55\% = 28,79$	$52,34 \cdot 45\% = 23,55$	$87,23 + 28,79 + 23,55 = 139,57$

1.1. Затраты на приобретение материальных запасов непосредственно потребляемых в процессе оказания платной услуги.

Расчет затрат на материальные затраты

1.2. Материальные запасы в расчете на 1 занятие на 1 воспитанника:

Перечень материальных запасов	Общая стоимость на 1 группу(8 воспитанников) на полный курс- 9 месяцев	Расходы на материальные запасы в месяц (гр.2/9 месяцев)	Расходы на материальные запасы на 1 занятие на 1 воспитанника (гр.3/8 занятий/10воспитанников)
1	2	3	4
Хозяйственные товары (моющие средства для уборки)	2700,00	$2700:9 = 300,00$	
Светодиодные лампы	5200,00	$5200,00:9 = 577,78$	
Расходные материалы: бумага офисная	2250,00	$2250,00:9 = 250,00$	
Заправка картриджей	2520,00	$2520,00:9 = 280,00$	
Итого:	12670,00	1407,78	17,60

1.3. Приобретение материальных запасов в форме основных средств в расчете на 1 занятие на 1 воспитанника:

Перечень основных средств	Общая стоимость	Расходы на материальные запасы в месяц с учетом сроков эксплуатации (гр.2 : срок эксплуатации)	Расходы на материальные запасы на 1 занятие на 1 воспитанника (гр.3:8 занятий/10 воспитанников)
1	2	3	4
компьютер	61500,00	0	0
МФУ	5790,00		
Итого:	67290,00	1121,50	14,02

1.4. Амортизация используемого оборудования

Перечень используемого оборудования	Балансовая стоимость, руб.	Срок использования	Сумма амортизации в месяц	Сумма амортизации за 1 астрономический час (гр.4/22 раб.дня/8 учебных часов)	Сумма амортизации за 1 занятие на 1 воспитанника (гр.5*1ч./10 воспитанников)
1	2	3	4	5	6
компьютер	61500,00				
МФУ	5790,00				
Итого:	67290,00	60 месяцев	1121,50	6,37	0,64

Всего прямых затрат на 1 воспитанника за 1 занятие:

$87,23+52,34+23,55+17,6+14,02+0,64=195,38$

2. Накладные (косвенные затраты)

2.1 Затраты по коммунальным услугам – 8,69 руб.

эл/энергия: 0,58

Годовое потребление электроэнергии - 9421 квт./час (за 2025г.)

$9421/248$ раб. дней в году= $29,92$ квт./ч (в день)/12 часов= $2,49$ квт/ч (затраты на электроэнергию в час работы на все здание)

$2,49$ квт/ч/ $362,3$ кв.м.* $57,5$ кв.м= $0,40$ квт.час * $14,43$ руб= **5,77 руб.**

$5,77$ руб.* $1ч.=5,77:10$ чел=**0,58** на 1 ребенка 1 занятие

Водоснабжение: 0,66

1 ребенок* $75л$ (норма расхода воды в день на 1 ребенка)

$75л:12ч:1000.м^3*1ч.=0,00625*50,81$ руб.=**0,32 руб. (ученик)**

1 работник (преподаватель,) * $20л. :12 :1000=0,0017 м^3 *1* 50,81=0,09$ руб.

На мытье полов: $75л. :1000=0,075 м^3 *50,81$ руб.=**3,81 руб.**

Водоотведение: $0,00625 м^3 +0,0017 м^3 + 0,075 м^3=0,0830 м^3 * 28,90 =2,40$ руб.

$0,32+0,09+3,81+2,40=6,62$ руб. :10=0,66

Отопление: 7,45

$78,365$ Гкал.:8 мес.(период отопления)= $9,80$ Гкал в месяц

$9,80:362,3*57,5=1,73$ Гкал (кабинет)

$1,73:30$ дней: $24ч*1=0,024$ Гкал. в час.* $3115,11$, руб= $74,76$ руб.:10 чел.=**7,45 руб.**

Итого на ком. услугу на 1 ученика составляет

$0,58+0,66+7,45=8,69$

Наименование расходов по содержанию и обслуживанию здания	Сумма расходов в год согласно муниципальному заданию (в руб.)	Площадь здания (кв. метров)	Количество часов эксплуатации в год (24 ч*365 дней)	Сумма за 1 квадратный метр использования площади в астрономический час с учетом К=10,8 (гр.2/гр.3:гр.4*1,8)	Сумма за 1 квадратный метр за 1 занятие на 1 воспитанника (гр. 5*1 час*57,5 кв. м:10 чел.)
1	2	3	4	5	6
Услуги связи	37616,00				
Содержание имущества	214172,00	362,3	8760	256072,00:362,3:8760*10,8=0,86	0,86:1*57,5:10=4,95
Налоги (имущество)	4284				
Итого	256072,00	362,3	8760	0,86	4,95

8,69(ком.)+4,95=13,64

2.2. Затраты на развитие материально-технической базы в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника:

накладные затраты *4,95 = (4,95*17,50= 110,25 руб.)

Общие затраты в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника:

	Наименование статьи затрат	Сумма, рублей /% от общей затратности
1.	Прямые затраты на основной персонал, непосредственно принимающий участие в оказании платной услуги	87,23 / 34%
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	52,34 / 21%
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	17,60 / 7 %
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	14,02 / 5%
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	0,64 /1%
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	0
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	13,64 / 5%
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	69,53/ 27%
9.	Размер платы за оказание платной услуги (в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника) (1 + 2 + 3 + 4 + 5 +6+7+8)	255 / 100%

В соответствии с полученными выше расчетами цены на 1 человеко-час при оказании платной услуги для 10 воспитанников плановый доход, при 100% посещаемости воспитанников, составит: $255 \times 8 \times 10 \times 9 = 183600$ рублей. 00 копеек

Структура плана расходов согласно указанной выше таблице общих затрат будет формироваться в следующем виде:

	Направление расходов	Сумма, рублей
1.	Прямые затраты на основной персонал, непосредственно принимающий участие в оказании платной услуги	$183600,00 \times 34\% = 62424,00$
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	$183600,00 \times 21\% = 38556,00$
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	$183600,00 \times 7\% = 12852,00$
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	$183600,00 \times 5\% = 9180,00$
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	$183600,00 \times 1\% = 1836,00$
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	0
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	$183600,00 \times 5\% = 9180,00$
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	$183600 \times 27\% = 49572,00$
9.	Итого	183 600,00

Средства на развитие материально-технической базы учреждения (текущий ремонт, прочие услуги, приобретение ОС, МЗ и т.д.) принимаются в размере до 45% от себестоимости платной образовательной услуги. Сумма средств и направление расхода, устанавливается директором МБУ ДО «ЦДО «Меридиан» г.о. Самара, исходя из потребностей учреждения.

Таким образом, все полученные доходы от оказания платных услуг реинвестируются в содержание и развитие учреждения. При этом, потребленные в ходе оказания платных услуг ресурсы полностью возмещаются в бюджет.

Смета

доходов на дополнительные образовательные услуги культурно-спортивного направления «Танцевальный фитнес «АКТИВ»»

Количество детей	10 человек
Количество занятий	8 в месяц
Период оказания	9 месяцев
Стоимость одного занятия	255,00 рублей
Итого по смете: 183 600 руб. 00 коп.	

Директор
МБУ ДО «ЦДО «Меридиан» г.о. Самара
Главный бухгалтер

Кузнецова Л.И.
Ковтун Е.М.